



**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBIH  
SARAJEVO**

Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, [www.vrifbih.ba](http://www.vrifbih.ba), e-mail: [urrevfed@bih.net.ba](mailto:urrevfed@bih.net.ba), [vrifbih@vrifbih.ba](mailto:vrifbih@vrifbih.ba)

**IZVJEŠTAJ O REVIZJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE**

**ZA 2012. GODINU  
Broj: 03-21/13**

**Sarajevo, juni 2013. godine**

**MENADŽMENTU  
FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE****NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE*****Osnova za reviziju***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Federalnog ministarstva pravde** za 2012. godinu (bilansa stanja na dan 31. decembar 2012. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), i usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

***Odgovornost rukovodstva***

Rukovodstvo je odgovorno za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa posebnim propisima u Federaciji BiH o računovodstvu i finansijskom obavještavanju u javnom sektoru. Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške, kao odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Federalnog ministarstva pravde sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, uključujući i odredbe zakona i propisa koji određuju iznose i objelodanjivanje u finansijskim izvještajima.

Rukovodstvo je takođe odgovorno za usklađenost poslovanja Ministarstva sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

***Odgovornost revizora***

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Sl. novine FBiH", broj 22/06) i relevantnim Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Naša odgovornost je takođe da izvršimo procjenu da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima, da li se sredstva koriste za utvrđene namjene, te da se izvrši ocjena finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema interne kontrole.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

***Osnov za izražavanje mišljenja:***

- 1. Ne možemo potvrditi da je Ministarstvo postupilo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u dijelu izbora odgovarajućeg postupka nabavke za Program praćenja osuđenika putem elektronskih narukvica za potrebe Ministarstva, u iznosu od 614.250 KM. (tačka 5.5. Izvještaja);**
- 2. Iskazivanje rashoda po osnovu usluga praćenja osuđenika putem elektronskih narukvica u kućnom pritvoru na poziciji „Unajmljivanja opreme“ u iznosu 685.750 KM nije izvršen u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, obzirom da u skladu sa navedenim propisima nisu stvoreni uslovi za priznavanje istih tj. ne**

može se potvrditi da je obaveza po osnovu iskazanih rashoda nastali u obračunskom periodu, kao i da se evidentiranje u Glavnu knjigu trezora vršilo na osnovu vjerodostojne i relevantne knjigovodstvene isprave, kojom se potvrđuje navedeno (tačka 5.5 Izvještaja);

3. Ne možemo potvrditi opravdanost iskazanog troška po osnovu naknada za rad Komisije za utvrđivanje prijedloga liste stalnih sudskih tumača i naknada za rad u Komisiji za utvrđivanje liste vještaka iz razloga što imenovanje komisija nije vršeno u skladu sa Uredbom o stalnim sudskim tumačima i Zakonom o sudskim tumačima, a u dijelu imenovanja broja članova komisije i tehničkog osoblja, kao i isplate naknade tehničkom osoblju za obavljanje administrativnih poslova (tačka 5.3.1. Izvještaja);
4. Ne može se potvrditi osnovanost obavljanje poslova Ministarstva za kazneno popravne zavode, koji se odnose na planiranje, odobravanje, raspodjelu odobrenog budžeta i izvještavanje o utrošku sredstava uzimajući u obzir da se budžetska sredstva planiraju za kazneno popravne zavode kao za jedno pravno lice iako svi kazneno popravni zavodi kao posebne federalne ustanove imaju svojstvo pravnog lica za koje se navedene aktivnosti trebaju obavljati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. U skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH Ministarstvo obavlja samo nadzor nad izvršenjem kazni zatvora osuđenih lica, a naprijed navedene aktivnosti nisu istim utvrđene (tačka 5.2. Izvještaja);
5. Realizacija projekta registracije zemljišta kroz katastar nekretnina od strane Ministarstva nije realizovana u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH i „Instrukcijom o načinu vođenja knjigovodstva finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno investicione projekte“. Također, u skladu sa Instrukcijom za propisivanje metodologije za podnošenje završnog izvještaja o završetku projekta nije sačinjen i dostavljen završni izvještaj o implementaciji i završetku projekta nadležnim organima i institucijama (tačka 5.6. Izvještaja);
6. Ne možemo potvrditi opravdanost izdataka od 76.800 KM nastalih po osnovu održavanja aplikativnog softvera „Glavna knjiga registra privrednih subjekata u elektronskom formatu u registarskim sudovima FBiH“, koji su nastali po osnovu zaključenog ugovora sa „Lanaco“ d.o.o. Banja Luka i ugovora o djelu sa fizičkim licem iz razloga što imovina nad kojom se vrši održavanje nije imovina u vlasništvu Ministarstva. Nije postupljeno, u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu pravilnog izbora najpovoljnijeg ponuđača za održavanje aplikativnog softera „Glavna knjiga registra privrednih subjekata u elektronskom formatu u registarskim sudovima FBiH“ (tačka 5.3.1. Izvještaja);
7. Ne može se potvrditi da su u potpunosti ispoštovane odredbe zaključenog ugovora o nabavci montaži, održavanju i podršci sistemu za izvršenje kućnog zatvora sa elektronskim nadzorom zaključenim (10.01.2012. godine) u iznosu od 1.228.500 KM sa „Unis Telekomunikacije“ d.d. Mostar u dijelu smanjenja avansne garancije (avansno plaćanje 100%) koje se trebalo vršiti na osnovu izvršene realizacije ugovora, obzirom da su potraživanja po osnovu uplaćenog avansa umanjivana na osnovu faktura za usluge koje trebaju da se izvrše u 2013. godini, tj. poslije perioda isteka ugovora. Također, ne može se potvrditi opravdanost daljnjeg fakturisanja usluga evidentiranja i praćenja osuđenih lica pod elektronskim nadzorom i po istom umanje uplaćenog avansa poslije isteka zaključenog ugovora (10.01.2013. godine) za koji nije bio zaključen odgovarajući akt. Nisu poduzete aktivnosti na zaštiti javnih sredstva obzirom da za značajan iznos fakturisanih i plaćenih naprijed navedenih usluga, nije izvršen u 2012. godini, a koje trebaju da se izvrše do kraja 2013. godin i nije obezbjeđena adekvatna garancija, odnosno isto nije regulisano ugovorenim odnosom. Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da su efikasno korištena javna sredstva. (tačka 5.5. Izvještaja).

#### *Negativno mišljenje*

Po našem mišljenju, zbog efekata koje na finansijske izvještaje imaju stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Federalnog ministarstva pravde ne prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2012.

godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja tj. Uredbi o računovodstvu budžeta u FBiH i Pravilniku o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u FBiH.

Finansijsko poslovanje Federalnog ministarstva pravde tokom 2012. godine nije bilo u tačkama od 1., do 7. usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

**Sarajevo: 21.06.2013. godine**

**Zamjenik generalnog revizora**

**Branko Kolobarić, dipl. oec.**

**Generalni revizor**

**Dr. sc. Ibrahim Okanović, dipl. oec.**

## SADRŽAJ

<b>1.</b>	<b>UVOD</b> .....	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE</b> .....	<b>1</b>
<b>3.</b>	<b>REZIME</b> .....	<b>2</b>
<b>4.</b>	<b>OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2011. GODINU</b> .....	<b>3</b>
<b>5.</b>	<b>NALAZI I PREPORUKE</b> .....	<b>4</b>
5.1	Sistem internih kontrola i interna revizija .....	4
5.2	Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva.....	5
5.3	Budžet za 2012. godinu .....	6
5.3.1	Izdaci za materijal i usluge .....	7
5.4	Tekući transferi .....	9
5.5	Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH.....	10
5.6	Implementacija razvojno – investicijskih projekata iz nadležnosti Ministarstva.....	14
5.7	Ostali nalazi.....	14
<b>5.</b>	<b>KOMENTAR</b> .....	<b>15</b>
<b>PRILOG BR. 1</b> .....		<b>1</b>
	Izvršenje proračuna Federalnog ministarstva pravde na dan 31.12.2012. godine .....	1

**IZVJEŠTAJ  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
FEDERALNOG MINISTARSTVA PRAVDE  
za 2012. godinu**

## **1. UVOD**

**Federalno ministarstvo pravde** (u daljem tekstu **Ministarstvo**) osnovano je u skladu sa Zakonom o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave. **Ministarstvo** obavlja upravne, stručne i druge poslove utvrđene zakonom u oblastima pravosudnih institucija i uprave; upravnog nadzora nad radom pravosudne uprave i federalnih tijela uprave; pružanje pomoći u edukaciji sudija i tužilaca; udruživanje u političke organizacije i udruženja građana; oblast kancelarijskog poslovanja; upravni nadzor i izvršenje krivičnih sankcija. **Ministarstvo** vrši i upravne poslove koji ne spadaju u djelokrug drugih organa uprave Federacije.

U sastavu **Ministarstva** nalazi se **Zavod za javnu upravu**, koji vrši stručne i druge poslove koji se odnose na: utvrđivanje unutrašnje organizacije federalnih ministarstava i drugih tijela federalne uprave sa ciljem da se unaprijedi njihov rad i organizacija te osigura efikasno rukovođenje; uređivanje načina ostvarivanja prava i dužnosti službenika i namještenika iz radnih odnosa, plaća i drugih naknada u opštim aktima **Ministarstava** i drugih tijela federalne uprave; organizovanje stručnog obrazovanja i usavršavanja službenika i druge poslove vezane za oblast javne uprave.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji **Ministarstva** za vršenje poslova i zadataka iz nadležnosti **Ministarstva** predviđeno je ukupno 56 izvršioaca, od čega 56 iz **Ministarstva** i 4 iz **Zavoda**. Budžetom **FBiH** za 2012. godinu sredstva su odobrena za 45 izvršilaca, a na dan 31.12.2012. godine radilo je 44 izvršilaca.

Sjedište **Ministarstva** je u Sarajevu, u ulici **Valtera Perića** broj 15.

## **2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE**

Predmet revizije su finansijski izvještaji **Ministarstva** za 2012. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Iako se u **Ministarstvu** obavljaju finansijski i računovodstveni poslovi i sačinjava zbirni finansijski izvještaj za kazneno popravne zavode, predmet ove revizije nije zbirni finansijski izvještaj kazneno popravnih zavoda.

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i materijalno stanje **Ministarstva** na dan 31.12.2012. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od decembra 2012. godine do marta 2013. godine.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

### 3. REZIME

Izvršenom revizijom poslovanja za 2012. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih dali smo slijedeće preporuke:

- *Planiranje budžeta vršiti u skladu sa instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, a po osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima u cilju što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava.*
- *Potrebno je u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti u cilju planiranja i odobravanja budžeta za svaki kazneno popravni zavod kao posebnih federalnih ustanova, koje imaju svojstvo pravnog lica u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Odobravanjem budžeta od strane zakonodavnog organa, Parlamenta FBiH, za svaki kazneno popravni zavod kao posebnog budžetskog korisnika utvrdila bi se odgovornost rukovodilaca ovih ustanova za namjensko raspolaganje odobrenim sredstvima.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH na osnovu kojeg će se sačinjavati finansijski izvještaji za svaki kazneno popravni zavod, a u okviru Glavne knjige trezora.*
- *Potrebno je nabavku roba i usluga u potpunosti vršiti u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.*
- *Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za realizaciju zaključenog ugovora o nabavci, montaži, održavanju i podršci sistema za izvršenje kućnog zatvora sa elektronskim nadzorom zaključenog sa dobavljačem „Unis Telekomunikacije“ d.d. Mostar 10.01.2012. godine i u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti.*
- *Potrebno je da se sa dobavljačem „Unis telekomunikacije“ d.d. Mostar zaključi odgovarajući akt kojim će se regulisati način daljeg praćenja usluga elektronskog nadzora realizovanih na osnovu ugovora zaključenog 10.01.2012. godine, koje su fakturisane i plaćene u 2012. godini, a treba da se izvrše u 2013. godini.*
- *Potrebno je da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH rashodi priznaju u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje i nastala, kao i da se evidentiranje u Glavnu knjigu vrši na osnovu vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti oko regulisanja statusa vlasništva, prava raspolaganja nad softverom „Glavna knjiga registra u elektronskom formatu u registarskim sudovima FBiH“ i uspostaviti održavanje istog od strane Ministarstva, u cilju smanjenja troškova odnosno racionalnog trošenja javnog novca.*
- *Potrebno je u skladu sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija za propisivanje metodologije za podnošenje završenog izvještaja o završetku Projekta Svjetske banke za zemljišno - knjižnu administraciju okončati poduzete aktivnosti vodeći računa da je navedeni Projekat završen 30.06.2012. godine.*
- *Potrebno je imenovanje članova Komisije za utvrđivanje prijedloga liste stalnih sudskih tumača, kao i tehničkog lica vršiti u skladu sa Uredbom o stalnim sudskim tumačima, i da isto čini osnov za obračun i isplatu naknada.*
- *Potrebno je da se poduzmu aktivnosti na dosljednoj provedbi Zakona o vještacima u dijelu obavljanja administrativnih poslova od strane Ministarstva.*
- *Potrebno je da se poduzmu aktivnosti da se usklade troškovi izrade časopisa „Pravna misao“ sa ostvarenim prihodima i da ostvareni prihod predstavlja osnov za isplatu naknada članovima redakcije časopisa „Pravna misao“.*
- *Potrebno je utvrditi pravo vlasništva nad aplikativnim softverom „Glavna knjiga registra privrednih subjekata u elektronskom obliku u FBiH“, kao i preispitati opravdanost daljnjeg finansiranja administriranja istog.*
- *Potrebno je sagledati opravdanost nastalih troškova oko vođenih aktivnosti dodjele statusa Beacon scheme i po osnovu utvrđenog poduzeti odgovarajuće aktivnosti, kao i sagledati zakonsku opravdanost planiranja i trošenja budžetskih sredstava za navedene namjene.*

- *Potrebno je poduzeti aktivnosti da se administrativno tehnički poslovi za rad komisija za koje je nadležno Ministarstvo, kao i isplata naknada za obavljanje istih vrše u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.*
- *Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima nastavi aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zatezних kamata i troškova osnovnog duga.*
- *Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.*
- *Potrebno je uspostaviti funkcionalni sistem internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.*

#### 4. OSVRT NA PREPORUKE REVIZIJE ZA 2011. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu, konstatovali smo da Ministarstvo nije postupilo po preporukama koje se odnose na:

- Poduzimanje aktivnosti u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija na planiranju i odobravanju budžeta za svaki kazneno popravni zavod kao posebnih federalnih ustanova koje imaju svojstvo pravnog lica u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH, kao i odobravanje budžeta od strane zakonodavnog organa Parlamenta FBiH za svaki kazneno popravni zavod kao posebnog budžetskog korisnika čime bi se utvrdila odgovornost rukovodilaca ovih ustanova za namjensko raspolaganje odobrenim sredstvima,
- uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za realizaciju Projekta registracije zemljišta u FBiH i u skladu sa konstatovanim poduzimanje aktivnosti,
- planiranje budžeta u skladu sa instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, a po osnovu relevantnih parametara i opravdanosti potreba za sredstvima u cilju što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava,
- poduzimanje aktivnosti u cilju naplate iskazanih potraživanja od 3.626.307 KM po osnovu fakturisanja troškova izvršenja mjera pritvora i izvršenja kazne zatvora, koje za potrebe kazneno popravnih zavoda vrši Ministarstvo,
- izbora najpovoljnijih ponuđača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH kako bi se izbjegla diskriminacija ponuđača te osigurala pravična i stvarna konkurencija,
- poduzimanja aktivnosti u skladu sa Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH u dijelu praćenja, nadzora i izvještavanja o realizaciji projekata koji su Planom razvojnih projekata u FBiH dati u nadležnost Ministarstva,
- preispitivanje opravdanosti daljeg finansiranja administriranja aplikativnog softera“ Glavne knjige registra poslovnih subjekata u elektronskom obliku u FBiH“, kao i utvrđivanja prava vlasništva na navedenim aplikativnim softeterom,
- regulisanja statusa vlasništva i prava raspolaganja nad aplikativnim softeterom „Glavne knjige“ registra poslovnih subjekata u elektronskom obliku u FBiH“ u skladu sa utvrđenim pravom vlasništva poduzeti dalje aktivnosti,
- poduzimanja aktivnosti da se administrativno tehnički poslovi za rad komisija za koje je nadležno Ministarstvo, kao i isplata naknada za obavljanje istih vrši u skladu sa zakonskim i ostalim propisima,
- usklađivanja troškova izrade časopisa „Pravna misao“ sa ostvarenim prihodima i da ostvareni prihodi predstavljaju osnov za isplatu naknada članovima redakcije časopisa „Pravna misao“
- sačinjavanje plana nabavke u skladu sa Pravilnikom o javnim nabavkama Federalnog ministarstva pravde i kazneno popravnih zavoda, sa precizno utvrđenim vrstama i osnovnim obilježjima svakog od predmeta nabavke,
- postupanje po preporukama o izvršenoj internoj reviziji obavljenoj ispred Federalnog ministarstva finansija od strane internih revizora Jedinice za internu reviziju i internu kontrolu,



- postupanje sa Zakonom o budžetima u FBiH i Instrukcijama o načinu vođenja knjigovodstva finansijskog izvještavanja i godišnjeg obračuna za razvojno investicione projekte u dijelu knjigovodstvene evidencije i trošenja sredstava,
- poboljšanja funkcionisanja sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka kao i dosljedne primjene zakonskih i ostalih propisa,
- Planiranje budžeta u skladu sa instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, a po osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima u cilju što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava.
- poduzimanja aktivnosti u skladu sa preporukama datim u Izvještaju interne revizije Federalnog ministarstva finansija o izvršenoj reviziji Projekta registracije zemljišta u FBiH finansiranog iz sredstava predviđenih zaključenim Sporazumom o finansiranju između BiH i Asocijacije za međunarodni razvoj,
- uvid u dokumentaciju vezano za opravdanost ugovorenog načina plaćanja nabavke, montaže, održavanja i podrške sistemu za izvršenje kućnog zatvora sa elektronskim nadzorom prema specifikaciji iz predmeta Ugovora kao i plaćanje avansa u 100% - om iznosu.
- poduzimanje aktivnosti sa nadležnim institucijama i organima na rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih sporova, zateznih kamata i troškova osnovnog duga.

Preporuke po kojima je **postupljeno** odnose se na:

- Obračun i isplatu naknada članovima Komisije za utvrđivanje liste vještaka u skladu sa zakonom o vještacima i Poslovníkom o radu Stručne komisije radi utvrđivanja prijedloga liste vještaka,
- kontrolu namjenskog utroška sredstava od 37.993 KM čija je realizacija prenešena u 2012. godinu po osnovu tekućeg transfera Beacon schema.

## **5. NALAZI I PREPORUKE**

### **5.1 Sistem internih kontrola i interna revizija**

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost finansijskog izvještavanja i efikasno trošenje javnog novca. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je na rukovodstvu Ministarstva.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva čini osnovni i najvažniji pisani akt sistema internih kontrola definisana je organizaciona struktura i ovlaštenja svakog uposlenika unutar organizacije. U skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika u cilju osiguranja izvršenja poslova donesen je Pravilnik o procedurama za internu kontrolu i rukovođenje operacijama u Federalnom ministarstvu pravde i kazneno popravnim zavodima, a istim su definisani postupci interne kontrole i rukovođenja operacijama. Navedenim Pravilnikom su uređeni upravljački kontrolni postupci, administrativno interni kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci informisanja, komunikacija i nadgledanja, kao i postupci procjene rizika sa stepenima rizika za procese rada u Ministarstvu, ustroja u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Jedinice za implementaciju projekta Svjetske banke za zemljišno knjižnu administraciju kao organizacionog dijela Ministarstva. Međutim, Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu ne može se potvrditi da je u potpunosti uspostavljen funkcionalni sistem internih kontrola imajući u vidu značajne propuste koji su konstatovani i iskazani u navedenom izvještaju. Utvrđeno je da se pojedine kontrolne aktivnosti ne provode na način kako je definisano donesenim procedurama kod izbora najpovoljnijeg ponuđača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, evidentiranje rashoda na osnovu relevantne dokumentacije u skladu sa Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, obračuna i isplate naknada Komisiji za utvrđivanje liste vještaka, imenovanja članova Komisije za utvrđivanje liste sudskih tumača, podnošenja završnog izvještaja Vladi FBiH u roku o implementaciji razvojno investicionih projekata.

*Potrebno je uspostaviti funkcionalni sistem internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.*

### **Interna revizija**

Internu reviziju Ministarstva u skladu sa kriterijima koji su dati u Pravilniku o internoj reviziji budžetskih korisnika FBiH, vrši Federalno ministarstvo finansija. Prezentiran je izvještaj o obavljenoj reviziji Projekta „Registracije zemljišta“ na osnovu Sporazuma o finansiranju između BiH i Asocijacije za međunarodni razvoj koji je potpisan 21.08.2006. godine sa rokom zatvaranja projekta 31.03.2012. godine, a produžen do 30.06.2012.godine.

## **5.2 Obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva**

U skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH kazneno popravni zavodi su posebne federalne ustanove za izvršenje krivičnih sankcija i iste se trebaju organizovati u skladu sa Zakonom o organizaciji organa uprave u FBiH. Također, navedenim Zakonom je utvrđeno da se sredstva za rad svakog kazneno popravnog zavoda osiguravaju u Budžetu FBiH u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Međutim, kada je u pitanju osiguranje sredstava za rad kazneno popravni zavoda, dokumentacija potvrđuje suprotno, odnosno Ministarstvo sačinjava budžetski zahtjev za sredstvima za sve kazneno popravne zavode u jednom iznosu, a po osnovu njihovih prijedloga finansijskih planova i isti dostavlja Federalnom ministarstvu finansija. Budžet za pet kazneno popravni zavoda odobrava se od strane Parlamenta FBiH, za jednog budžetskog korisnika (kao da je u pitanju jedno pravno lice), a u stvari radi se o većem broju pravnih lica. Usvajanjem budžeta od strane Parlamenta FBiH, Ministarstvo nakon toga odobrava budžet za svaki kazneno popravni zavod. Kriterije za raspodjelu donosi Ministarstvo u najčešćem slučaju to su: broj uposlenih u kazneno popravni zavodima i procenat broja osuđenih i pritvorenih lica.

Ukupno odobrena sredstva za sve kazneno popravne zavode od Parlamenta FBiH po izvršenim izmjenama i dopunama Budžeta za 2012. godinu su 40.719.960 KM. Ista su od strane Ministarstva raspoređena - odobrena za svaki kazneno popravni zavod i to: Zenici 16.732.468 KM, Sarajevu 6.513.378 KM, Tuzli 5.796.143 KM, Mostaru 3.899.637 KM, Bihacu 2.456.141 KM, Orašju 3.128.900 KM i Busovači 2.183.942 KM. Ova sredstva su predstavljala godišnji finansijski plan za rad svakog kazneno popravnog zavoda. Međutim, Odlukom Vlade FBiH od 17.10.2012. godine, a na zahtjev Ministarstva po prijedlogu kazneno popravni zavoda, izvršena je preraspodjela sredstava tako što se umanjuje pozicija „Unajmljivanje imovine i opreme za program praćenja osuđenika putem elektronske narukvice Federalnog ministarstva pravde u iznosu od 400.000 KM, a povećava pozicija kazneno popravni zavoda „Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge“ u iznosu od 3.000 KM i „Tekuće transfere neprofitnim organizacijama u iznosu 397.000 KM. Odobrenu preraspodjelu Ministarstvo je naknadno raspodjelo na: KPZ Zenica uvećavajući poziciju „Transfer neprofitnim organizacijama (650.000 KM) za 312.100 KM, KPZ Tuzla također uvećava poziciju „Transfer neprofitnim organizacijama (200.000 KM) za 83.000 KM, kao i poziciju KPZ Mostar (150.000 KM) za 1.900 KM. Također, i po Odluci Vlade FBiH (18.12.2012. godine), a po zahtjevu Ministarstva izvršena je preraspodjela sredstava na način da se umanjuje pozicija Federalnog ministarstva finansija „Učešće Vlade u projektima koje finansira međunarodna zajednica u iznosu 2.210.000 KM na razdjel kazneno popravni zavoda poziciju „Izdaci za energiju,, 800.000 KM „Izdaci za komunikaciju, komunalne usluge“ 100.000 KM i „Nabavku materijala i sitnog inventara“ 1.310.000 KM. Sredstva po odobrenim preraspodjelama Ministarstvo je naknadno raspodjelo po kazneno popravni zavodima. Ukupna sredstva kazneno popravni zavoda u odnosu na sredstva odobrena Rebalansom budžeta FBiH (40.719.969 KM) sa izvršenom preraspodjelom čine iznos od 43.329.060 KM. **Uzimajući u obzir da su kazneno popravni zavodi samostalna pravna lica koja su u skladu sa zakonskim propisima trebala da podnose zahtjeve za potrebnim sredstvima kao i zahtjeve sa adekvatnim obrazloženjem za odobravanje nedostajućih sredstava odnosno preraspodjelu sredstava u okviru odobrenog budžeta, ne može se potvrditi osnovanost ovakvog načina kako odobravanja sredstava tako i izvršene preraspodjele sredstava.**

Kazneno popravni zavodi sačinjavaju svoje finansijske izvještaje i iste dostavljaju nadležnim institucijama i agencijama. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da se u okviru Glavne knjige trezora vodi knjigovodstvo za sve kazneno popravne zavode kao jedno pravno lice, a na osnovu dokumentacije dostavljene od strane kazneno popravni zavoda. Međutim, uvidom u dokumentaciju kazneno popravni zavod

zavoda Sarajevo konstatovali smo da isto vodi svoje knjigovodstvo izvan Glavne knjige Trezora i da na osnovu istog sačinjava finansijske izvještaje i dostavlja nadležnim organima i institucijama. **Uzimajući u obzir da su kazneno popravni zavodi posebna pravna lica koja se finansiraju iz budžeta ne može se potvrditi opravdanost ovakvog načina vođenja knjigovodstva u okviru (Glavne knjige trezora) od strane nadležne službe Ministarstva i vođenje posebnog knjigovodstva od strane nadležnih službi kazneno popravnih zavoda kao i sačinjavanje posebnih izvještaja na osnovu ovakvih knjigovodstvenih evidencija. Navedeno također stvara i dodatne troškove u dijelu angažovanja većeg broja uposlenika kako u dijelu drugih materijalnih troškova.**

Pored planiranja budžeta, Ministarstvo je preuzelo obavezu i izvještavanja o izvršenju budžeta za kazneno popravne zavode i obavezu fakturisanja troškova izvršenja mjere pritvora i izvršenja kazne zatvora po osnovu zaključenih ugovora sa pojedinim kantonalnim vladama. **Obavljanjem navedenih poslova od strane Ministarstva neosnovano se izvršavaju obaveze kao i prava drugih pravnih subjekata, za što ne postoji ni zakonski ni podzakonski osnov niti ugovorni odnos.** Na dan 31.12.2012. godine ukupna potraživanja kazneno popravnih zavoda su iznosila **4.238.297 KM**. Najveći iznosi potraživanja odnose se na potraživanja od Tuzlanskog kantona 1.432.890 KM, Hercegovačko neretvanskog kantona 1.052.490 KM, od Unsko sanskog kantona 670.917 KM, Zapadno hercegovačkog kantona 231.300 KM, Sarajevskog kanton 193.260 KM, Brčko - Distrikt 166.920 KM.

**Naglasit ćemo da je uloga Ministarstva u odnosu na kazneno popravne zavode uređena Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH i ona obuhvata samo vršenje nadzora nad radom izvršenja kazni zatvora, koji obuhvata zakonito i pravilno postupanje sa osuđenim osobama, nadzor nad organizovanjem i radom ustanova, stanje sigurnosti i samo zaštite, funkcionisanja službe osiguranja, a koji se provodi posredstvom ovlaštenih radnika (inspektora) Ministarstva, dok obavljanje svih ostalih poslova, između ostalih planiranje i trošenje budžetskih sredstava kazneno popravnih zavoda je u njihovoj nadležnosti. Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne možemo potvrditi osnovanost obavljanja poslova Ministarstva za kazneno popravne zavode, koji se odnose na planiranje, odobravanje, raspodjelu odobrenog budžeta i izvještavanje o utrošku sredstava s obzirom da se budžet planira za kazneno popravne zavode kao jedno pravno lice i ako svi kazneno popravni zavodi kao posebne federalne ustanove imaju svojstvo pravnog lica, za koje se navedene aktivnosti trebaju obavljati u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i ostalim propisima.**

*Potrebno je u saradnji sa Federalnim ministarstvom finansija poduzeti aktivnosti u cilju planiranja i odobravanja budžeta za svaki kazneno popravni zavod kao posebnih federalnih ustanova, koje imaju svojstvo pravnog lica u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH. Odobravanjem budžeta od strane zakonodavnog organa, Parlamenta FBiH, za svaki kazneno popravni zavod kao posebnog budžetskog korisnika utvrdila bi se odgovornost rukovodilaca ovih ustanova za namjensko raspolaganje odobrenim sredstvima.*

*Potrebno je poduzeti aktivnosti da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, na osnovu kojeg će se sačinjavati finansijski izvještaji, za svaki kazneno popravni zavod, a u okviru Glavne knjige trezora.*

### 5.3 Budžet za 2012. godinu

U **Godišnjem iskazu o izvršenju budžeta Ministarstva za 2012. godinu** ukupni izdaci su iskazani u iznosu od **3.631.358 KM**, što u odnosu na operativni budžet Ministarstva za 2012. godinu od **3.809.289 KM** izvršenje **95.32 %**.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je Odlukom Vlade FBiH izvršena preraspodjela sredstava umanjnjem pozicije „Unajmljivanje imovine i opreme za program praćenja osuđenika putem elektronskog nadzora u iznosu od 400.000 KM, a povećana pozicija kazneno popravnih zavoda. Također, Rješenjem Ministra Federalnog ministarstva finansija izvršena je unutrašnja preraspodjela sredstava kojim su umanjene pozicije Ministarstva „Putnih troškova, „Nabavke materijala i sitnog inventara“ „Izdaci za usluge prevoza i goriva“ „Izdaci za tekuće održavanje“, „Ugovorne usluge“ „Naknada šteta pričinjene SFOR-u“ i „Nabavka opreme“ u iznosu 122.200 KM, a povećane pozicije „Izdaci za komunalne usluge“ za 17.000 KM i „Ugovorene i druge posebne usluge“ u iznosu od 105.200 KM. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju ne možemo potvrditi da je planiranje sredstava za Program praćenja osuđenih putem elektronske narukvice

izvršen na osnovu relevantne dokumentacije, obzirom da je od planiranih 1.300.000 KM ugovoreno 614.250 KM, a da će se radovi navedenog iznosa realizovati u 2013. godini. Navedeno ukazuje na neefikasno korištenje odobrenih sredstava, a takođe se ne može potvrditi da je planiranje sredstava za fiskalnu 2012. godinu vršeno na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba Ministarstva.

Struktura iskaznih rashoda i izdataka je slijedeća: primanja zaposlenih 40,08%, izdaci za materijal i usluge 57,22%, tekući transfer 1,79%, i izdaci za nabavku stalnih sredstava 0,91%.

***Planiranje budžeta vršiti u skladu sa instrukcijama Federalnog ministarstva finansija, a po osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba za sredstvima u cilju što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava.***

**Pregled izvršenja budžeta dat je u prilogu br. 1 Izvještaja.**

### **5.3.1 Izdaci za materijal i usluge**

Sredstva za materijal i usluge iskazana su u iznosu od 2.077.933 KM, a odobrena su u iznosu od 2.596.606 KM, što predstavlja izvršenje od 80,02 %. Strukturu najvećih izdataka čine: Izdaci iskazani na poziciji unajmljivanja imovine i opreme za program praćenja osuđenih osoba putem elektronskih narukvica u iznosu od 1.300.000 KM, što je 62,50% od ukupnih izdataka; ugovorene i druge posebne usluge 623.421 KM i čini 30,00% od ukupnih izdataka; izdaci za komunikaciju i komunalne usluge u iznosu 56.895 KM ili 2,74%.

#### **Ugovorene usluge**

**Naknade za rad komisija** iskazane su u neto iznosu od **410.536 KM (bruto 486.383 KM)**. Naknade za rad komisija odnose se na isplate članovima komisija koje su **formirane po osnovu posebnih zakonskih propisa u** neto iznosu 325.689 KM, (bruto 384.620 KM) i isplate Komisijama koje se finansiraju iz budžeta, a formirane rješenjem Ministra u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o načinu obrazovanja i utvrđivanja naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovodioca federalnih organa državne službe također u neto iznosu 84.847 KM, (bruto 101.764 KM). Naglašavamo da se finansiranje određenih komisija koje se formiraju po osnovu posebnih zakonskih propisa, vrši iz ostvarenih uplata – prihoda kandidata, za polaganje stručnih upravnih ispita, polaganje pravosudnih ispita, ispita za sudskog tumača, ispita za notare itd. Iskazana naknada komisijama formiranim po osnovu posebnih zakonskih propisa isplaćena je: Komisiji sudskih vještaka 119.370 KM, Komisiji za polaganje pravosudnog ispita 113.259 KM, Komisiji za utvrđivanje prijedloga liste tumača 53.999 KM, Komisiji za polaganje stručnih ispita 25.281 KM, Komisiji za zatvorsku policijsku stražu 8.886 KM. Iskazane naknada članovima ostalih komisija koje se finansiraju iz budžetskih sredstava isplaćena je Komisiji za uslovni otpust osuđenih osoba 30.700 KM, Komisiju za pomilovanje 23.430 KM, Komisiju za nacrt Zakona o kaznenom postupku 7.200 KM, Komisiji za javne nabavke 4.567 KM itd. Treba napomenuti da je zakonskim propisima kojima je dato u nadležnost formiranje posebnih komisija utvrđeno da administrativne poslove za rad određenih komisija obavlja Ministarstvo, koje je također nadležno za donošenje pravilnika o polaganju ispita i odluka o naknadama za rad u komisijama. Međutim, izvršenom revizijom konstatovano je da za obavljanje administrativnih poslova kod određenih komisija su bili angažovani uposlenici, kojima je isplaćivana naknada na osnovu prethodno donešenog rješenja od strane Ministra. Ne može se potvrditi opravdanost isplate naknade uposlenicima za obavljanje administrativnih poslova kod određenih komisija, obzirom da je navedene poslove trebalo obavljati Ministarstvo.

***Potrebno je poduzeti aktivnosti da se administrativno tehnički poslovi za rad određenih komisija za koje je nadležno Ministarstvo, kao i isplata naknada za obavljanje istih vrše u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.***

**Naknada za rad u Komisiji za utvrđivanje liste sudskih tumača** iskazana je u neto iznos od 53.999 KM (bruto 63.770 KM). Komisija se formira u skladu sa Uredbom o stalnim sudskim tumačima kojom je uređeno da Ministar imenuje Komisiju i da se ista sastoji od predsjednika, dva člana i tehničkog sekretara. Predsjednik Komisije imenuje se ispred Ministarstva, a jedan član iz reda profesora fakulteta za određeni jezik. Mandat komisije je 4 godine. Predsjednik i članovi Komisije imaju pravo na naknadu, a troškove za rad Komisije i tehničkog sekretara snosi podnositelj zahtjeva čiji visinu po kandidatu utvrđuje Ministar. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je Rješenjem Ministra imenovana Komisija za utvrđivanje prijedloga liste stalnih sudskih tumača na period od 4 godine i to od pet članova i dva tehnička sekretara, iako je naprijed navedenom Uredbom uređeno da se isti sastoji predsjednika, dva člana i tehničkog sekretara.

Također, smo konstatovali da je za člana iz reda profesora za Engleski jezik imenovana dva člana, a imenuje se jedan član. Rješenjem Ministra utvrđena je visina naknada članovima Komisije na način da se uplaćeni iznos (550 KM) dijeli jednako na sve članove komisije, a sekretaru 50%, od iznosa člana komisije. **S obzirom da je tokom 2012. godine vršen obračun i isplata naknada Komisiji za utvrđivanje prijedloga liste stalnih sudskih tumača za veći broj članova od broja članova koji je zakonskim propisima predviđen, kao i obračun i isplata većem broju tehničkih lica ne možemo potvrditi osnovanost iskazanog troška po osnovu naknada za rad komisije u neto iznosu od 53.999 KM (bruto 63.770 KM) iz razloga što je Uredbom o stalnim sudskim tumačima i Uredbom o izmjeni i dopuni Uredbe o stalnim sudskim tumačima uređeno imenovanje komisije, broj članova komisije, kao i tehničkog osoblja.**

*Potrebno je imenovanje članova Komisije za utvrđivanje prijedloga liste stalnih sudskih tumača, kao i tehničkog lica vršiti u skladu sa Uredbom o stalnim sudskim tumačima, i da isto čini osnov za obračun i isplatu naknada.*

**Naknada za rad u Komisiji za utvrđivanje liste vještaka** iskazana je u neto iznosu od 119.370 KM (bruto 140.969 KM). Na osnovu Zakona o vještacima Ministar imenuje Stručnu komisiju za utvrđivanje prijedloga liste vještaka, koja se sastoji od stalnih članova (4) i (3) i privremena člana koje iz reda vodećih stručnjaka u oblastima u kojima se vještačenja obavljaju imenuju stalni članovi. Istim zakonom uređeno je da administrativne poslove komisije obavlja Ministarstvo. Kao i da troškove rada komisije snosi kandidat. Visinu naknade također, utvrđuje Ministar. Zakonom je uređeno da Ministar utvrđuje i visinu naknade za rad stalnih i privremenih članova komisije. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da su Rješenjem Ministra određena dva lica iz reda uposlenih Ministarstva za obavljanje administrativnih poslova, iako je naprijed navedenim zakonom uređeno da administrativne poslove komisije obavlja Ministarstvo. Također, Rješenjem Ministra utvrđena je visina naknade koju snose kandidati i to u iznosu od 500 KM. Navedeni iznos se raspoređuje stalnim i privremenim članovima Komisije i tehničkom sekretarima, odnosno uposlenicima koji obavljaju administrativne poslove tako što se stalni i privremeni članovi (u mjesecu u kojem su radili) dobijaju jednak iznos, a tehnički sekretari 50% od iznosa koji dobije jedan član. **Imajući u vidu naprijed navedeno ne možemo potvrditi opravdanost izdataka za obavljanje administrativnih poslova iz razloga što je Zakonom o vještacima uređeno da administrativne poslove obavlja Ministarstvo, a Rješenjem Ministarstva su imenovana dva uposlenika ministarstva za obavljanje istih sa pravom na naknada iako je Zakonom o vještacima uređeno imenovanje samo članova Komisije.**

*Potrebno je da se poduzmu aktivnosti na dosljednoj provedbi Zakona o vještacima u dijelu obavljanja administrativnih poslova od strane Ministarstva.*

**Ugovori o djelu** iskazani su u neto iznosu od 34.555 KM, (bruto 40.419 KM). Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da se iznos od (6.600 KM) neto odnosi na isplatu po osnovu zaključenog ugovora između Ministarstva i izvršitelja posla **za administriranje „Glavne knjige registra privrednih subjekata u elektronskom obliku u FBiH“**, podrška korisnicima, blagovremeno reagiranje na eventualne kvarove ili zastoje na softverom Glavne knjige i druge potrebne aktivnosti za nesmetano funkcionisanje sistema, sa mjesečnim isplatama u neto iznosu od 550 KM. **Nije nam prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila ko ima pravo vlasništva nad softverom za evidentiranje poslovnih subjekata u elektronskom obliku u registarskim sudovima u FBiH, koja bi predstavljala osnov finansiranja navedenih ugovorenih usluga zbog navedenog ne možemo potvrditi opravdanost troškova održavanja odnosno administriranje „Glavne knjige registra privrednih subjekata u elektronskom obliku u registarskim sudovima u FBiH“.**

Isplata naknada za rad **za rad članovima redakcije, autorima i recenzentima časopisa „Pravna misao“** iskazan je u neto iznosu od 15.955 KM (bruto 8.454 KM) Prezentirana dokumentacija potvrđuje veliki broj učesnika u izradi časopisa „Pravna misao“ počev od autora teksta, recenzenta, lektora, prevodioca, klasifikatora članaka, glavnog i odgovornog urednika i članova redakcije. Izvršiocima usluga, a u skladu sa zaključenim ugovorom isplaćuju se naknade zavisno koju uslugu od navedenih pojedina lica obavljaju. Prihodi od prodaje časopisa Pravna misao ostvareni su od 14.580 KM, a utrošeno je 18.455 KM, što potvrđuje isplatu iz budžetskih sredstava u iznosu od 3.878 KM. **Imajući u vidu naprijed navedeno ne može se potvrditi finansiranje časopisa „Pravna misao“ iz budžetskih sredstava, s obzirom da se po istom ostvaruju prihodi za navedenu namjenu. Također, ne možemo potvrditi troškove održavanja odnosno administriranje „Glavne knjige registra privrednih subjekata u elektronskom obliku u**

registarskim sudovima u FBiH“, s obzirom da se nismo uvjerali da je Ministarstvo vlasnik navedene imovine. Navedeno je ukazivano i u prethodnim izvršenim revizijama i davane su preporuke po kojima nije postupljeno. Uzimajući u obzir navedeno ne možemo potvrditi dio troškova po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 10.478 KM.

*Potrebno je da se poduzmu aktivnosti da se usklade troškovi izrade časopisa „Pravna misao“ sa ostvarenim prihodima i da ostvareni prihod predstavlja osnov za isplatu naknada članovima redakcije časopisa „Pravna misao“.*

*Potrebno je utvrditi pravo vlasništva nad aplikativnim softverom, „Glavna knjiga registra privrednih subjekata u elektronskom obliku u FBiH kao i preispitati opravdanost daljnjeg finansiranja administriranja istog.*

Ostale nespomenute usluge iskazane su u iznosu od 70.917 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su sredstva realizovana na osnovu ugovora o održavanju aplikativnog softvera sačinjenog između Ministarstva i „Lanaco“ d.o.o. Banja Luka (22.10.2009.godine) Predmet ugovora je pružanje usluga održavanje softvera „Glavna knjiga registra privrednih subjekata u elektronskom formatu u registarskim sudovima FBiH“. Mjesečna naknada za uslugu iznosi 5.000 KM po ispostavljenim fakturama. **Uvidom u dokumentaciju nismo se mogli uvjeriti u čijem je vlasništvu naprijed navedeni softver, odnosno nije nam prezentirana dokumentacija koja bi to potvrdila. Nije prezentirana dokumentacija o provedenom postupku za izbor navedenog dobavljača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH. Realizacija cjelokupnog iznosa izvršena je po osnovu ispostavljenih mjesečnih faktura od „Lanaca“ d.o.o Banja Luka, a da ispostavi istih nije prethodio zahtjev od ovlaštenog naručioca kako je uređeno naprijed navedenim ugovorom, kao i radni nalozi odnosno dokazi o izvršenoj usluzi ovjereni od strane naručioca. Navedeno je ukazivano i u prethodnim izvršenim revizijama i davane su preporuke po kojima nije postupljeno. Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne možemo potvrditi opravdanost iskazanih izdataka po osnovu održavanje softvera „Glavne knjige registra privrednih subjekata elektronskom obliku u registarskim sudovima FBiH“.**

#### 5.4 Tekući transferi

Transfer drugim nivoima vlasti - Beacon scheme“ 65.142 KM.

**Tekući transferi drugim nivoima vlasti „Beacon scheme“** iskazan je u iznosu od 65.142 KM što u odnosu na odobrena sredstva Budžetom FBiH predstavlja izvršenje u cijelosti.

Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je cjelokupan iznos 01.04.2012. godine doznačen Savezu općina i gradova FBiH u daljem tekstu (Savez općina i gradova). Program Beacon scheme u BiH započeo je u 2005. godini kada su ga zvanično predstavili Misija OSCE-a u BiH i Vijeće Evrope, s ciljem prepoznavanja i promoviranja najboljih primjeraka iz prakse na općinskom nivou vlasti. Sedmi krug Beacon scheme (u 2012. godini) predstavlja četvrtu godinu provođenja ovog programa od strane domaćih vlasti. Ministarstvo uprave i lokalne samouprave Republike Srpske i Ministarstvo pravde FBiH čine tijelo koje osigurava većinu sredstava za provođenje i nagrađivanje općina, dok Vlada Brčko Distrikta snosi troškove organizacije ceremonijalnog dijela programa. Savez općina i gradova Republike Srpske i Savez općina i gradova FBiH preuzeli su i odgovorni su za svakodnevne administrativne poslove ovog programa. Teme za sedmi krug su odabrane nakon niza predavljanja sedmog kruga Beacon scheme svim općinama u BiH i iste čine „Energetska efikasnost u zgradarstvu – rekonstrukcija omotača“, „Evidentiranje i upravljanje imovinom lokalne zajednice“ i „Ostvarivanje strateških ciljeva kroz saradnju sa nevladinim organizacijama“. Sve prijave se razmatraju i procjenjuju od strane Savjetodavne komisije, koja je samostalno tijelo i koja procjenjuje i bira u užu izbor potencijalne korisnike Beacon statusa. Na kraju procesa procjene, Savjetodavna Komisija za 7. Krug Beacon scheme predložila je općine Tuzla i Gradiška za najbolje prakse za temu „Energetska efikasnost u zgradarstvu rekonstrukcija omotača zgrade“, Općine Ključ, Vogošća i Zvornik za najbolje prakse za temu „Ostvarivanje strateški ciljeva kroz saradnju sa nevladinim organizacijama i grad Bijeljina na temu „Evidentiranje i upravljanje imovinom lokalne zajednice“. Po osnovu prijedloga Ministarstvo je donijelo odluku da za najbolje prakse u 7. Krugu Beacon statusom budu nagrađene predložene općine. Također, uvidom u Izvještaj utroška sredstva konstatovali smo da je veći iznos sredstava (34.619 KM) utrošen oko realizacije 7. Kruga Program Beacon scheme, (sastanci Savjetodavne komisije 9.617 KM, medijska promocija 7.943 KM, administracija 7.407 KM, ugovori o djelu između Saveza općina

i gradova i autora u izradi „Prospekta Beacon scheme i Priručnika za razmjenu najboljih praksi 6.059 KM, regionalne radionice/trening 5.245 KM, izrada Brošure /izrada Priručnika 2.469 KM, verifikacijske posjete općina koje su ušle u uži izbor 1.174 KM), dok je iznos od **24.000 KM** doznačen općinama. **Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne možemo potvrditi opravdanost trošenja budžetskih sredstava za navedene namjene s obzirom da je po osnovu samog postupka dodjele statusa Beacon scheme utrošeno značajno više sredstava od sredstava koja se dodjeljuju općinama kao nagrada za dobijeni status. Također ne možemo potvrditi planiranje budžetskih sredstava za navedene namjene s obzirom na zakonsku mogućnost planiranja i trošenja Budžeta FBiH.**

*Potrebno je sagledati opravdanost nastalih troškova oko vođenih aktivnosti dodjele statusa Beacon scheme i po osnovu utvrđenog poduzeti odgovarajuće aktivnosti, kao i sagledati zakonsku opravdanost planiranja i trošenja budžetskih sredstava za navedene namjene.*

## 5.5 Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Plan javnih nabavki za 2012. godinu donešen je 13.01.2012. godine. U okviru navedenog plana,

u okviru pozicije usluga navedeno je da će se izvršiti unajmljivanje imovine i opreme u vrijednosti 1.700.000 KM za praćenje osuđenika elektronskim putem, što predstavlja isti iznos odobren Budžetom FBiH za 2012. godinu. Planom je određeno da će se nabavka izvršiti putem pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavještenja. Ministar je rješenjem (06.11.2012. godine) imenovao Komisiju za provođenje postupka javne nabavke putem pregovaračkog postupka bez objave o nabavci za Program praćenja osuđenika putem elektronskih narukvica za potrebe Ministarstva sa zadatkom da sprovede navedeni postupak i da da preporuku zajedno sa izvještajem o radu i razlozima izdavanja takve preporuke. Također, Ministar je donio Odluku (07.11.2012. godine) o pokretanju postupka javne nabavke putem pregovaračkog postupka bez objave o nabavci u vrijednosti od 1.300.000 KM (odobreni iznos sredstava budžetom umanjen za 400.000 KM preraspodjelom). Odlukom je utvrđeno da se javna nabavka provede putem pregovaračkog postupka bez objave o nabavci u skladu sa članom 11. stav (4) tačka b) podtačka (2) Zakona o javnim nabavkama BiH (u daljem tekstu Zakon). Imenovana Komisija je dostavila poziv (15.11.2012. godine) za provođenje pregovaračkog postupka „Unis Telekomunikacije“ d.d. Mostar u kome je navedeno da isti dostavi do 28.11.2012. godine ponudu (na obrascu za dostavljanje ponude - usluge) i da će se pregovaranje održati isti dan u 12,30 sati. Po održanim pregovorima Komisija je sačinila zapisnik (28.11.2012. godine) sa provedenog pregovaračkog postupka u kome je konstatovala da je do utvrđenog roka pristigla prijava „Unis Telekomunikacije“ d.d. Mostar i da ista ispunjava osnovne pretpostavke primjene pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavještenja i da donese odluku o dodjeli ugovora ponuđaču „Unis Telekomunikacije“ d.d. Mostar, čija je cijena ponude za nabavku programa praćenja osuđenika putem elektronskih narukvica sa PDV – om 1.298.700 KM.

Agencija za javne nabavke je u skladu sa Pravilnikom o monitoringu postupka javnih nabavki, a na osnovu zaprimljene predstavke je (12.12.2012. godine) u kojoj se navodi da se krši Zakon u dijelu koji se odnosi na primjenu člana 11. stav (4) tačka (b) podtačka (2) Zakona, odnosno primjenu pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci za „Nabavku, montažu, održavanje, i podršku sistemu za izvršenje kućnog zatvora sa elektronskim nadzorom“ i izvršila monitoring obavljenog postupka javnih nabavki. U dostavljenom pisanom aktu (18.12.2012. godine) Ministarstvu o izvršenom monitoringu javne nabavke od strane Agencije za javne nabavke je pored ostalog istaknuto da člana 11. stav (4) tačka (b) podtačka (2) Zakona ugovoreni organi izuzetno mogu ugovore dodjeljivati putem pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavještenja o javnoj nabavci roba za dosadašnje isporuke koje vrši prvobitni dobavljač. Na navedeni akt od strane Ministarstva dostavljen je pismeni odgovor (21.12.2012. godine) u kome je dato obrazloženje za provođenje navedenog postupka. Nakon navedenog Agencija za javne nabavke je (16.12.2012. godine) u dostavljenom dopisu istakla da ukoliko u predmetnoj nabavci preovladavaju usluge tada navedene odredbe Zakona nisu primjenjive u konkretnom slučaju. Nakon navedenog Ministar je (26.12.2012. godine) donio Odluku o izmjeni prethodne odluke o pokretanju postupka javne nabavke putem pregovaračkog postupka bez objave o nabavci za Program praćenja osuđenika putem elektronskog nadzora za potrebe Ministarstva u dijelu da se isti sprovede umjesto primjene prethodnog člana 11. tačka (4) tačka (b) i podtačka (2) provede prema članu 11. stav (4) tačka (d) podtačka (1) Zakona. Vezano za navedeni postupak ne može se potvrditi da su bili ispunjeni uslovi za provođenjem istog iz razloga što se ovakav postupak može

provести u slučajevima kod se radi: o dodatnim uslugama ili radovima koji nisu uključeni u prvobitno razmatrani projekat ili u prvobitno zaključeni ugovor ali koji usljed nepredviđenih okolnosti, postanu neophodni za izvršenje ili izvođenje u njima opisanih usluga, odnosno radova i kada se takve dodatne usluge ili radovi ne mogu tehnički ili ekonomski odvojiti od glavnog ugovora bez većih ne pogodnosti za ugovoreni organ. Na osnovu navedene odluke od strane Ministra dostavljena je obavijest „Unis Telekomunikacije“ d.d. Mostar da će postupak nabavke provesti uz primjenu pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavještenja i to u skladu sa članom 11. stav (4) tačka (d) podtačka (1) Zakona i da procijenjena vrijednost javne nabavke iznosi 614.250 KM, kao i da isti da saglasnost i konačnu ponudu za pregovarački postupak, sa odgovarajućim izmjenama na izjavi dobavljača i obrascu za cijenu ponude. U prezentiranoj obavijesti nije naveden rok dostave dokumentacije i vrijeme vođenja postupka.

Prezentiran je zapisnik Komisije o provedenom postupku (27.12.2012. godine) u kome je ista konstatovala da do utvrđenog roka (27.12.2012. godine do 12 sati) dostavljena ponuda ponuđača „Unis Telekomunikacije“ d.d. Mostar i na osnovu analize u formalno pravnom, ekonomskom i tehničkom smislu, konstatovala da ponuda ispunjava sve zahtjeve koje je ugovoreni organ tražio i da ponuda ispunjava osnovne pretpostavke pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavještenja i predlaže Ministru da donese odluku o dodjeli ugovora ponuđaču „Unis Telekomunikacije“ d.d. Mostar čija je cijena 614.250 KM, kao i da pristupi potpisivanju ugovora 28.12.2012. godine. Istog dana (27.12.2012. godine) Ministar je donio Odluku o dodjeli ugovora ponuđaču „Unis Telekomunikacije“ d.d. Mostar. Ugovor je zaključen 28.12.2012. godine u navedenoj vrijednosti za nadzor zatvorenika za 26.250 dana po cijeni 20 KM po danu što iznosi 614.250 KM, da će plaćanje vršiti po ispostavljenim fakturama Ministarstvu uz originalnu dokumentaciju sa količinom i vrstom isporučene usluge, kao i da navedeni ugovor važi do izbora dobavljača po otvorenom postupku za javne nabavke Odlukom Ministra od 21.12.2012. godine.

**Uzimajući u obzir navedeno ne možemo potvrditi da je u navedenom slučaju Ministarstvo postupilo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH u dijelu izbora odgovarajućeg postupka nabavke za izbor najpovoljnijeg ponuđača za Program praćenja osuđenika putem elektronskih narukvica za potrebe Ministarstva. Ukoliko je postojala potreba za navedenim uslugama u 2012. godini odnosno u 2013. godini u skladu sa navedenim zakonom, izbor dobavljača je trebalo provesti putem otvorenog postupka, posebno ako se uzme u obzir da su sredstva za navedenu nabavku odobrena 13.01.2012.godine, da se raspolagalo sa dovoljno vremena da se provede ogovarajući postupak. Takođe treba istaći da prema izvršenoj reviziji realizacije ugovora za pružanje navedenih usluga koji je zaključen sa dobavljačem u 2011. godini i plaćen avans 100 %, tokom 2012.godine nisu realizovane sve ugovorene usluge i da je dio ugovorenih usluga prenešen u 2013.godinu, što znači da nije postojala potreba u 2012.godini za provođenje odgovarajućeg postupka za ugovaranjem novih usluga.**

Pored navedenog također, smo konstatovali da je po Odluci Ministra 31.12.2012. godine izvršeno ukalkulisavanje sredstava u iznosu od 1.300.000 KM terećenjem navedenih sredstava koja se nalaze na kontu „Unajmljivanja imovine“, odobravanjem pozicije „Razgraničenih rashoda“.

**Uzimajući u obzir navedeno ne možemo potvrditi da je rezerviranje sredstava od 1.300.000 KM izvršeno po osnovu relevantne dokumentacije, obzirom da je po tom osnovu zaključen ugovor na iznos od 614.250 KM, a da su ostala sredstva ostala neiskorištena, što je imalo uticaja na tačnost i istinitost iskazivanja stanja pozicija unajmljivanja opreme i razgraničenih rashoda u finansijskim izvještajima.**

*Potrebno je nabavku roba, usluga u potpunosti vršiti u skladu sa odredbama Zakonom o javnim nabavkama BiH.*

**Na poziciji „Razgraničenih rashoda za avanse“** iskazan je iznos od 1.391.112 KM koji se odnosi na ukalkulisane rashode u 2012. godini po osnovu usluga unajmljivanja imovine i opreme za praćenje osuđenika elektronskim putem u iznosu 1.300.000 KM, kao i razgraničeni rashodi za uplaćeni avans po zaključenom ugovoru u 2011. godini (koji nije u potpunosti realizovan) za unajmljivanje imovine i opreme osuđenih lica u iznosu 91.120 KM. Vezano za izvršeno ukalkulisavanje rashoda u 2012. godini konstatovano je da je isto izvršeno na osnovu Odluke o ukalkulisavanju sredstava od (31.12.2012. godine) koju je donio Ministar. Na osnovu navedene odluke u Glavnoj knjizi trezora izvršeno je evidentiranje rashoda na poziciji „Unajmljivanje imovine“ u iznosu od 1.300.000 KM uz istovremeno evidentiranje na poziciji „Razgraničenih rashoda“ u istom iznosu. **Obzirom da je prema prezentiranoj dokumentaciji po**



navedenom osnovu zaključen ugovor (28.12.2012. godine) sa dobavljačem „Unis Telekomunikacije“ d.d. Mostar u iznosu od 614.250 KM, ne može se potvrditi da je ukalkulisavanje rashoda po osnovu unjamljivanja opreme u 2012. godini u iznosu od 685.750 KM (1.300.000 KM – 614.250 KM) izvršen na osnovu relevantne dokumentacije kojom bi se potvrdila osnovanost ukalkulisavanja u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH. Navedeno ima uticaja na istinit i tačan prikaz stanja rashoda u finansijskim izvještajima za 2012. godinu.

*Potrebno je da se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH rashodi priznaju u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje i nastala, kao i da se evidentiranje u Glavnu knjigu vrši na osnovu vjerodostojnih i urednih knjigovodstvenih isprava.*

**Realizacija ugovora o nabavci, montaži, održavanju i podršci sistemu za izvršenje kućnog zatvora sa elektronskim nadzorom**

**Ugovor o nabavci, montaži, održavanju i podršci sistemu za izvršenje kućnog zatvora sa elektronskim nadzorom** Federalno ministarstvo pravde zaključilo je (10.01.2012. godine) sa „Unis Telekomunikacije“ d.d. Mostar u vrijednosti od 1.228.500 KM sa PDV na period od 12 mjeseci sa ugovorenim avansnim plaćanjem u cijelosti (15.11.2012. godine). Predmet ugovora je nabavka montaža održavanje podrška sustavu za izvršenje kućnog zatvora sa elektronskim nadzorom. Ugovorom je regulisano da će se iznos avansne garancije smanjivati u skladu sa realizacijom ugovora, a po računima isporučioća prihvaćenog od strane ugovorenog organa. **Pravilnik o načinu provedbe elektronskog nadzora** donijelo je Ministarstvo u skladu sa Zakonom o izvršenju krivičnih sankcija u FBiH i istim je uređen način provedbe elektronskog nadzora prema osuđenim licima koji su upućeni na izdržavanje kućnog zatvora s elektronskim nadzorom. Prema istom nadležni sud, osuđenim osobama određuje izvršenja kućnog zatvora s elektronskim nadzorom, a nakon ispitivanja tehničkih mogućnosti za takvo izvršenje. **Nadležna ustanova za izvršenje kaznenih sankcija – kazneno poravnih zavoda (u daljem tekstu: KPZ) provodi radnje elektronskog nadzora u skladu sa Zakonom o izvršenju sankcija i odredbama navedenog pravilnika.** Postavljenje i uklanjanje opreme za elektronskih nadzor vrši ovlaštena stručna osoba nadležne ustanove. Prilikom postavljenja opreme osuđenoj osobi zapisnički se konstatuje ispravnost opreme, kao ispunjenost drugih uslova potrebnih za elektronskih nadzor i ukoliko su ispunjeni uslovi zapisnički se konstatuje početak elektronskog nadzora. Na dan završetka elektronskog nadzora osobe iz nadležne ustanove uklonit će opremu i zapisnički konstatovati završetak elektronskog nadzora. Prije nego što odredi izvršenje kućnog zatvora s elektronskim nadzorom, sud će od nadležne ustanove pribaviti sve potrebne podatke o tehničkoj mogućnosti izvršenja kao i druge podatke od značaja za izvršenje, o aktivnostima opreme i započinjanja izdržavanja kućnog zatvora s elektronskim nadzorom. O datumu početka i datumu završetka nadležna ustanova – KPZ obavještava nadležni organ unutrašnjih poslova na čijem području nadležna osoba ima prebivalište. Po obrazloženju nadležne osobe elektronski nadzor osuđenih lica koji kaznu zatvora izdržavaju u kućnom pritvoru uz elektronski nadzor vrši odabrani ponuđač „Unis Telekomunikacije“ d.d. Mostar. Također, vrši i postavljenje opreme i uklanjanje opreme po isteku izrečene kazne uz prisustvo ovlaštene osobe nadležne ustanove – KPZ. Ukoliko osuđena osoba prekrši odredbe o elektronskom nadzoru u tom slučaju UNIS Telekomunikacije d.d. Mostar, obavještava nadležnu ustanovu – KPZ na čijem području se nalazi lice koje je pod nadzorom i ista izvršava provjeru i utvrđuje razloge kršenja elektronskog nadzora izdržavanja kazne. **Međutim, uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je zapisnik o postavljenju i zapisnik o skidanju postavljene opreme osuđenom licu potpisan samo od strane ovlaštene osobe nadležne ustanove i osuđenog lica, dok na istom nije evidentirano prisustvo ovlaštene osobe „Unis Telekomunikacije“ d.d. Mostar. Također, smo konstatovali da je veći broj zapisnika samo potpisan, ali nije ovjeren od strane nadležne ustanove. kao i da za određeni broj slučajeva nije prezentiran zapisnik o skidanju postavljene opreme. Nadležne ustanove – KPZ vode evidenciju osuđenih lica koji kaznu zatvora izvršavaju u kućnom pritvoru i po osnovu iste sačinjavaju mjesečne izvještaje iz kojih je vidljiv samo broj osuđenih lica na taj dan bez mogućnosti sagledavanja iz istih na koliko je dana osuđeno lice, koliko je dana izdržalo na taj dan i koliko mu je dana ostalo ne izdržane kazne. Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne možemo potvrditi da se provedba elektronskog nadzora vršila u potpunosti u skladu sa Zakonom o izvršenju sankcija i Pravilnikom o načinu provedbe elektronskog nadzora, u dijelu provedbe odredaba kojima je uređeno da samo nadležna ustanova - KPZ provodi radnje elektronskog nadzora.**

**Uvidom o dokumentaciju vezano za realizaciju zaključenog ugovora sa odabranim ponuđačem „Unis Telekomunikacije“ d.d. Mostar konstatovano je da je isti u period od maja. do oktobra 2012. godine**

ispostavljao mjesečne fakture na osnovu stvarno pružene usluge elektronskog nadzora nad osuđenim licima u kućnom pritvoru (broj osuđenih lica kojima je stavljena narukvica za elektronski nadzor x broj dana u mjesecu izdržane kazne pod elektronskim nadzorom) i po navedenom osnovu zaključno sa 07.11.2012. godine **fakturisano je 9.462 dana. Međutim dana 08.11.2012. ispostavljena je faktura broj 386/12 za 19.469 dana, a koja se odnosi na razliku dana za navedeni period. Navedena razlika je utvrđena na osnovu ukupno utvrđenog broja dana od (28.931) koje trebaju provesti osuđena lica kojima je stavljena narukvica za elektronsko praćenje umanjena za 9.562 dana koja su izdržala i koristila elektronski nadzor. Navedeni način fakturisanja nastavljen je i u narednom periodu, što znači da je ispostavljena faktura na osnovu broja lica kome je u navedenom mjesecu stavljena elektronska narukvica pomnoženo sa brojem dana za koje trebaju nositi postavljenu elektronsku narukvicu do kraja izdržavanja kazne.** Navodimo da je dana 29.11.2012. godine ispostavljena faktura na 4.158 dana u vrijednosti 97.297 KM kojom su obuhvaćena osuđena lica (27), a broj dana je utvrđen za period od dana početka do dana završetka elektronskog nadzora izdržavanja kazne osuđenih lica u novembru 2012. godine (određenim licima kazna će isteći u septembru 2013.godine). Za decembar 2012. godine, odnosno na dan 21.12.2012. godine također, je ispostavljena faktura za 8.126 dana na iznos od 190.140 KM za (44) lica dok je broj dana utvrđen na isti način kao za prethodni mjesec (određenim licima kazna će isteći u decembru 2013.godine). Na dan 11.01.2013.godine fakturisano je 4.902 dana a navedeni broj dana je utvrđen na način da od **ukupnog broja dana (46.117 dana) za koja osuđena lica kojima je postavljena narukvica iste trebaju nositi (zaključno sa 11.01.2013. godine)** umanjen za izvršeno do tada fakturisanje (41.215 dana). I ako je ugovor istekao 10.01.2013. godine i po osnovu istog nije zaključen aneks ugovora i nije regulisan status više uplaćenih sredstava u odnosu na fakturisane usluge nastavljeno je dalje evidentiranje i praćenje novih osuđenih lica sa elektronskim nadzorom izdržavanja izrečene kazne zatvora. Konačna faktura na ugovorenih 50.000 dana ispostavljena je 07.02.2013.godine i istom je obuhvaćen januara i februara 2013. godine. Navedeni način fakturisanja znači da je za cjelokupan period u 2013. godini u kome osuđena lica trebaju nositi navedene narukvice unaprijed fakturisan, i pokriven iz uplaćenog avansa, a to znači da će se najveći dio usluga koje su već fakturisane i pokriven iz uplaćenog avansa realizovati, odnosno izvršiti u 2013. godini. Iako je trebalo, obzirom da je ugovor istekao 10.01.2013. godine, sa izabranim dobavljačem nije regulisano kako i na koji način se garantuje da će se usluge, koje su fakturisane (plaćene), a nisu izvršene realizovati u skladu sa odredbama zaključenog ugovora, odnosno kako će se dalje pratiti izvršenje navedenog. Također, nije regulisano kako će se i na koji način izvršiti povrat sredstava u slučajevima kada nad osuđenim lica iz raznih razloga prestane obaveza vršenja elektronskog nadzora, a navedeni period je fakturisan i plaćen. S obzirom da nije postojala kontrola ispostavljenih faktura od strane Ministarstva, da nije postojalo usaglašavanje evidencija kazneno popravnih zavoda i Ministarstva u dijelu broja osuđenih lica, broja dana izrečene kazne i dana izdržane kazne po svakom osuđenom licu, ne može se potvrditi da je vršena odgovarajuća kontrola izvršenih usluga po ispostavljenim fakturama, a na osnovu kojih je vršeno umanjnje unaprijed plaćenog avansa.

Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne može se potvrditi da su u potpunosti ispoštovane odredbe zaključenog ugovora sa „Unis Telekomunikacije“ d.d. Mostar u dijelu smanjenja avansne garancije na osnovu izvršene realizacije ugovora, obzirom da su potraživanja po osnovu uplaćenog avansa umanjivana na osnovu faktura za usluge koje trebaju da se izvrše u 2013. godini, tj. poslije perioda isteka ugovora. Ne može se potvrditi opravdanost daljeg fakturisanja usluga evidentiranja i praćenja osuđenih lica pod elektronskim nadzorom i po istom umanjnje uplaćenog avansa poslije isteka zaključenog ugovora. Također, nisu poduzete aktivnosti na zaštiti javnih sredstva obzirom da za značajan iznos fakturisanih i plaćenih naprijed navedenih usluga nije izvršen u 2012. godini, a koje trebaju da se izvrše u 2013. godin, a nije obezbjeđena adekvatna garancija, odnosno isto nije regulisano ugovorenim odnosom.

*Potrebno je izvršiti uvid u cjelokupnu dokumentaciju vezano za realizaciju zaključenog ugovora o nabavci, montaži, održavanju i podršci sistema za izvršenje kućnog zatvora sa elektronskim nadzorom zaključenog sa dobavljačem „Unis Telekomunikacije“ d.d. Mostar 10.01.2012. godine i u skladu sa konstatovanim poduzeti aktivnosti.*

*Potrebno je da se sa dobavljačem „Unis Telekomunikacije“ d.d. Mostar zaključi odgovarajući akt kojim će se regulisati način daljeg praćenja usluga elektronskog nadzora realizovanih na osnovu ugovora zaključenog 10.01.2012. godine koje su fakturisane i plaćene u 2012. godine, a treba da se izvrše u 2013.godini.*

## 5.6 Implementacija razvojno – investicijskih projekata iz nadležnosti Ministarstva

Na osnovu Sporazuma o finansiranju između BiH i Asocijacije za međunarodni razvoj koji je potpisan 21.08.2006. godine sa rokom zatvaranja projekta 31.03.2012. godine data je u nadležnost Federalnog ministarstva pravde realizacija Projekta registracije zemljišta/katastar nekretnina. Prema prezentiranim podacima po završetku Projekta (30.06.2012. godine) realizovala su ukupno sredstva u iznosu od 14.894.066 KM. Uredbom o uspostavi koordinacionog mehanizma za upravljanje i koordinaciju sredstava za razvoj u FBiH i Odlukom Vlade FBiH od 15.12.2005. godine naloženo je osnivanje Jedinice za implementaciju projekta Svjetske banke za zemljišno knjižnu administraciju u Federalnom ministarstvu pravde kao organizacioni odjel, sektor, grupa ili drugi oblik organizovanja koja se trebala da popuni iz reda postojećih uposlenika iz Ministarstva, a čiji se oblik i broj trebao utvrditi Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Ministarstva. Na osnovu izvršene revizije nije se moglo potvrditi da je Ministarstvo postupilo u skladu sa navedenom Uredbom i Odlukom Vlade FBiH, sve do zatvaranja Projekta 31.03.2012. godine, odnosno do 30.06.2012. godine. Realizacija projekta se vršila od strane lica angažovanih po osnovu ugovora o djelu. Također nije postupljeno u skladu sa Instrukcijom o načinu vođenja knjigovodstva i načini izvještavanja za razvojno investicione projekte koje je donijelo Federalno ministarstvo finansija u dijelu organizacije i vođenja knjigovodstva u skladu sa Uredbom o računovodstvu Budžeta u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu Budžeta u FBiH, Analitičkim kontnim planom za budžet i budžetske korisnike i Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike.

Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija utvrđena je metodologija načina podnošenja završnog izvještaja o implementaciji i završetku projekta od strane resornog ministarstva i implementirajuće institucije nadležnih za implementaciju razvojno investicionih projekata. Po istoj resorno ministarstvo je imalo obavezu podnošenja završnog izvještaja u roku od 90 dana od dana završetka Projekta Vladi FBiH u propisanoj formi. Prije upućivanja Vladi FBiH resorno ministarstvo imalo je obavezu da završni izvještaj dostavi Federalnom ministarstvu finansija na mišljenje sa obavezom davanja istog u roku od 20 dana od dana prijema. Sastavni dio izvještaja je dokumentacija o nabavljenoj opremi, ugovori o eventualnom prenosu na krajnje korisnike, kao i inventurna lista. **Nije nam prezentirana dokumentacija da je resorno ministarstvo završetkom projekta (30.06.2012. godine) sačinilo završni izvještaj u roku utvrđenom naprijed navedenom Instrukcijama, da je isto dostavilo Federalnom ministarstvu finansija na mišljenje, da je izvršen popis opreme i osnovnih sredstava, kao i da sastavni dio završnog izvještaja čini dokumentacija o nabavljenoj opremi, ugovori o eventualnim prenosima na krajnje korisnike. Uzimajući u obzir naprijed navedeno ne možemo potvrditi da je Ministarstvo u 2012 godini postupilo u skladu sa Instrukcijama Federalnog ministarstva finansija koje su bile na snazi danom završetka projekta 30.03.2012. godine odnosno sa produženjem Projekta 30.06.2012. godine.**

Napominjemo da je Federalno ministarstvo finansija u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH (26.12.2012. godine) donijelo novu Instrukciju kojom se utvrđuje metodologija za prenos nabavljenih stalnih sredstava i izvršenih radova krajnjim korisnicima i podnošenje završnog izvještaja po završetku projekta kojom je detaljnije razrađeno u odnosu na prethodnu instrukciju metodologija za prenos nabavljenih stalnih sredstava i izvršenih radova krajnjim korisnicima i podnošenje završnog izvještaja o završetku projekta. Prezentirana je dokumentacija da je Ministarstvo 24.04.2013. godine uputilo prema Federalnom ministarstvu finansija na mišljenje završni izvještaj o implementaciji i završetku Projekta zemljišne administracije. Do okončanja revizije nije prezentirana dokumentacija da je navedeno ministarstvo dalo mišljenje na dostavljeni završni izvještaj.

## 5.7 Ostali nalazi

Prema prezentiranoj dokumentaciji uposlenici ministarstva su do sada pokrenuli veći broj sudskih sporova po osnovu neisplaćenih razlika plaća, toplog obroka i regresa, u kojima se kao tužena strana pojavljuje FBiH odnosno Ministarstvo FBiH (razlika plaća zbog ne usklađivanja koeficijentata za period od

01.10.2008. godine do 01.07.2009. godine; razlika toplog obroka za period 01.07.2009. do 31.12. 2009. godine) Prema prezentiranoj dokumentaciji ukupan iznos potraživanja po navedenom osnovu je 370.499 KM. Nije nam prezentirana dokumentacija ukupnog iznosa riješenih predmeta, dokumentacija isplaćenih iznosa riješenih predmeta. Navedene obaveze nisu obuhvaćene redovnim godišnjim popisom niti su knjigovodstveno evidentirane u Glavnoj knjizi trezora u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH, a ni u tekstualnom obrazloženju uz finansijske izvještaje nisu navedene obaveze po ovom osnovu.

*Potrebno je da Ministarstvo u saradnji sa nadležnim institucijama i organima nastavi aktivnosti na cjelovitom rješavanju pitanja podnesenih tužbi u cilju smanjenja sudskih troškova, zatezних kamata i troškova osnovnog duga.*

*Potrebno je poduzeti aktivnosti kako bi se u skladu sa Zakonom o budžetima u FBiH i Uredbom o računovodstvu budžeta u FBiH izvršilo knjigovodstveno evidentiranje obaveza po pravosnažnim – izvršnim sudskim rješenjima u Glavnoj knjizi trezora u cilju istinitog i tačnog prikazivanja obaveza i realnog planiranja njihovog izmirenja.*

## **5. KOMENTAR**

Federalno ministarstvo pravde (dopisom broj 01 - 49- 2668/13 od 05.07.2013.godine) se očitovalo na dostavljeni Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2012.godinu. U navedenom očitovanju Ministarstvo je dalo komentare na kvalifikacije osnova izražavanja revizorskog mišljenja i isti nisu prihvaćeni iz razloga što nisu data adekvatna obrazloženja i što nije priložena relevantna dokumentacija, koja bi uticala na izmjenu nalaza i kvalifikacija osnova izražavanja revizorskog mišljenja.

Detaljna pojašnjenja data su u Pismu menadžmentu dostavljenom uz Konačan izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu.

**Rukovodilac sektora za finansijsku reviziju:**

**Munib Ovčina, dipl. oec.**

**Voda tima:**

**Hajra Imširović, dipl. iur.**

**Član tima:**

**Perislav Delić, dipl. oec.**

**Prilog br. 1.**
**Izvršenje proračuna Federalnog ministarstva pravde na dan 31.12.2012. godine**
**Izraženo u KM**

Red. Br.	Vrsta rashoda	Proračun za 2012. godinu <sup>1</sup>	Izmjene i dopune proračuna za 2012. g. <sup>2</sup>	Tekuća pričuva u 2012. g. <sup>3</sup>	Zakonska preraspodjela sredstava <sup>4</sup>	Smanjenje zakonskog proračuna <sup>5</sup>	Operativni proračun za 2012. godinu <sup>6</sup> (=4 do 7)	Izvršenje proračuna za 2012. godinu	Izvršenje proračuna za 2011. godinu
1	2	3	4	5	6	7	8	9	9
<b>I</b>	<b>Tekući izdaci (1-13)</b>	<b>4.252.992</b>	<b>4.104.457</b>		<b>-395.000</b>		<b>3.709.457</b>	<b>3.533.168</b>	<b>3.521.290</b>
1.	Bruto plaće zaposlenih	1.297.320	1.168.035				1.168.035	1.128.311	1.214.797
2.	Naknade troškova zaposlenih	211.459	211.459				211.459	205.618	211.160
3.	Doprinosi poslodavca	152.465	128.357				128.357	121.305	130.543
4.	Putni troškovi	38.760	38.760		-16.000		22.760	13.921	25.174
5.	Izdaci za komunalne usluge	43.200	43.200		17.000		60.200	56.895	49.427
6.	Nabava materijala	52.000	52.000		-12.000		40.000	30.144	59.735
7.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	48.450	48.450		-6.000		42.450	26.688	33.102
8.	Unajmljivanje imovine i opreme	3.910	3.910				3.910	928	1.197.600
9.	Program praćenja osuđenih putem el. Narukv.	1.700.000	1.700.000		-400.000		1.300.000	1.300.000	0
10.	Izdaci za tekuće održavanje	69.700	69.700		-26.000		43.700	18.146	21.928
11.	Osiguranje i bankarske usluge	13.000	13.000				13.000	7.791	9.092
12.	Ugovorne i druge posebne usluge	525.528	570.386		105.200		675.586	623.421	568.732
13.	Naknada štete SFOR-u	97.200	57.200		-57.200		0	0	0
<b>II</b>	<b>Tekući transferi (1-2)</b>	<b>70.000</b>	<b>65.142</b>				<b>65.142</b>	<b>65.142</b>	<b>140.200</b>
1.	Grantovi dr. razinama vlasti – reg. posl. subj.						0	0	70.200
2.	Grant dr. razinama vlasti. –Beacom shema	70.000	65.142				65.142	65.142	70.000
<b>III</b>	<b>Izdaci za nabavu stalnih sredstava</b>	<b>44.100</b>	<b>39.690</b>		<b>-5.000</b>		<b>34.690</b>	<b>33.048</b>	<b>44.024</b>
1.	Nabava opreme -FMP	44.100	39.690		-5.000		34.690	33.048	44.024
	<b>Ukupno rashodi i izdaci (I+II+III)</b>	<b>4.367.092</b>	<b>4.209.289</b>		<b>-400.000</b>		<b>3.809.289</b>	<b>3.631.358</b>	<b>3.705.514</b>
	<b>BROJ ZAPOSLENIH</b>	<b>44</b>	<b>45</b>					<b>45</b>	<b>45</b>

<sup>1</sup> Proračun FBiH za 2012. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 03/12),

<sup>2</sup> Zakon o izmjenama i dopunama Proračuna FBiH za 2012. godinu (»Sl. novine FBiH« br. 77/12),

<sup>3</sup> Rješenja FMF-a (...)Tekuća pričuva; o odobravanju izdvajanja sredstava iz Proračuna FBiH za 2012.g. Federalnom ministarstvu pravde

<sup>4</sup> Preraspodjela sredstava sukladno Rješenjima Ministarstva u iznosu od 400.000 KM

<sup>5</sup> Smanjenje zakonskog Proračuna,

<sup>6</sup> Ukupno odobreni operativni Proračun za 2012. godinu.